FINANSMINISTERIET

Korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL19

31. august 2018

I forbindelse med finanslovforslaget for 2019 er der lagt en række korrektioner af de gældende udgiftslofter for 2019-21 til grund. Korrektionerne følger dels af administrative korrektioner i medfør af budgetlovens § 8 og § 2 i love om fastsættelse af udgiftslofter, dels af korrektioner i forlængelse af Forslag til lov om ændring af lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020 og lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2021.

Tabel 1
Samlede korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL19

	2019	2020	2021
Statsligt delloft for driftsudgifter			
Delloft på FL18 (mia. kr.)	**203,6**	**206,0**	**207,8**
Korrektioner ved lovforslag (mio.kr.)	161	647	3.115
Administrative korrektioner (mio.kr.)	-1.103	-962	-935
Statsligt delloft for driftsudgifter på FFL19 (mia. kr.)	**202,7**	**205,7**	**210,0**
Statsligt delloft for indkomstoverførsler			
Delloft på FL18 (mia. kr.)	**262,0**	**259,0**	**257,4**
Korrektioner ved lovforslag (mio.kr.)	45	244	383
Administrative korrektioner (mio.kr.)	4.869	4.830	4.777
Statsligt delloft for indkomstoverførsler på FFL19 (mia. kr.)	**266,9**	**264,1**	**262,5**
Kommunalt udgiftsloft			
Udgiftsloft på FL18 (mia. kr.)	**245,6**	**245,1**	**244,6**
Administrative korrektioner (mio.kr.)	6.632	6.632	6.632
Nyt kommunalt udgiftsloft på FFL19 (mia. kr.)	**252,3**	**251,8**	**251,3**
Regionalt delloft for sundhedsområdet			
Delloft på FL18 (mia. kr.)	**112,1**	**112,0**	**111,9**
Administrative korrektioner (mio.kr.)	2.465	2.465	2.465
Regionalt delloft for sundhedsområdet på FFL19 (mia. kr.)	**114,5**	**114,5**	**114,4**
Regionalt delloft for udviklingsopgaver			
Delloft på FL18 (mia. kr.)	**3,0**	**3,0**	**3,0**
Administrative korrektioner (mio.kr.)	110	110	110
Regionalt delloft for udviklingsopgaver på FFL19 (mia. kr.)	**3,1**	**3,1**	**3,1**

Anm.: Der er foretaget afrunderinger.

Korrektioner som følge af ændringsforslag til gældende udgifts-lofter

I forbindelse med finanslovforslaget for 2019 er der lagt en række korrektioner af de gældende udgiftslofter for 2019-21 til grund som følge af Forslag til lov om ændring af lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020 og lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2021.

Lovforslagene om ændrede udgiftslofter for 2019-2021 skal ses i lyset af en række større politiske aftaler om økonomiske reformer i 2018. Korrektionerne af det statslige delloft for driftsudgifter afspejler den samlede nettovirkning efter tilbageløb og adfærd af omprioriteringer mellem loftsbelagte udgiftsområder og ikke-loftsbelagte områder (herunder indtægtssiden).

Med ændringsforslaget opjusteres det statslige delloft for driftsudgifter med i alt 161 mio. kr. i 2019, 647 mio. kr. i 2020 og 3.115 mio. kr. i 2021. Det statslige delloft for indkomstoverførsler opjusteres med i alt 45 mio. kr. i 2019, 244 mio. kr. i 2020 og 383 mio. kr. i 2021, svarende til den direkte virkning af tiltag under delloftet, *jf. tabel 2*.

Tabel 2
Korrektion af udgiftslofterne for 2019-21 sfa. lovforslag om ændring af gældende udgiftslofter

Mio. kr., 2019-pl	**2019**	**2020**	**2021**
Statsligt delloft for driftsudgifter			
Forslag til samlede korrektioner	**161**	**647**	**3.115**
Skatteaftale af 2018	-1.092	-2.100	-1.392
Medieaftale	1.037	1.980	3.083
Energiaftale	208	44	585
Aftale på forsvarsområdet	-40	-451	0
Aftale om parallelsamfund	48	46	118
Ferielov	0	1128	722
Statsligt delloft for indkomstoverførsler			
Forslag til samlede korrektioner	**45**	**244**	**383**
Skatteaftale af 2018	36	67	121
Medieaftale	84	167	251
Aftale om parallelsamfund	-75	-76	-74
Ferielov	0	86	86

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Korrektioner som følge af aftaler om økonomiske reformer
Regeringen har i 2018 indgået *Aftale om lavere skat på arbejdsindkomst og større fradrag for pensionsindbetalinger af februar 2018*, *Medieaftale for 2019-2023 af juni 2018* og *Energiaftale af juni 2018*. Aftalerne indebærer væsentlige diskretionære ændringer af statens indtægter. De foreslåede udgiftslofter afspejler endvidere konsekvenserne af *Aftale på forsvarsområdet 2018-2023 af januar 2018*, *delaftaler om opgøret med parallelsamfund af maj 2018* og *Aftale om at alle lønmodtagere skal have ret til betalt ferie – ny ferieordning med samtidighedsferie af oktober 2017*.

Med *Aftale om lavere skat på arbejdsindkomst og større fradrag for pensionsindbetalinger* indføres blandt andet et ekstra skattefradrag for indbetalinger til pension, et nyt jobfradrag og en nedsættelse af bundskatten mv. De samlede virkninger af aftalen medfører dermed lavere indtægter fra skattebetalinger til staten. Delloftet for driftsudgifter nedjusteres på den baggrund med 1.092 mio. kr. i 2019, 2.100 mio. kr. i 2020 og 1.392 mio. kr. i 2021 svarende til nettofinansieringsbidraget fra det finanspolitiske råderum. Det statslige delloft for indkomstoverførsler opjusteres med 36 mio. kr. i 2019, 67 mio. kr. i 2020 og 121 mio. kr. i 2021.

Med *Medieaftale for 2019-2023* foretages en reduktion af DR's økonomiske ramme, ligesom finansieringen af public service gradvist omlægges fra medielicens til skat. De licensfinansierede medietilbud – herunder DR – indbudgetteres gradvist på finansloven frem mod 2022. Delloftet for driftsudgifter opjusteres på den baggrund med 1.037 mio. kr. i 2019, 1.980 mio. kr. i 2020 og 3.083 mio. kr. i 2021 svarende til nettovirkningen under det statslige delloft for driftsudgifter som følge af indbudgetteringen af medietilbud på finansloven samt øvrige elementer i aftalen – herunder afsatte puljer til bl.a. pensionister og stærkt svagsynede samt finansiering inden for rammerne af finanslovforslaget for 2019. Det statslige delloft for indkomstoverførsler opjusteres med 84 mio. kr. i 2019, 167 mio. kr. i 2020 og 251 mio. kr. i 2021 som følge af indførelsen af en mediecheck til pensionister, som efter de gældende regler er berettiget til nedsat licens.

Med *Energiaftale* understøttes den grønne omstilling ved bl.a. at opføre tre nye havvindmølleparker, afsætte midler til forskning i energiteknologi og sænke afgifterne til grøn strøm. Der tilvejebringes finansiering fra frigivne midler fra energieffektiviseringsbidraget og overkompensation til biogas og biomasse, fremrykning af reduktionen af grøn check til 2019 samt et bidrag fra det finanspolitiske råderum. Delloftet for driftsudgifter opjusteres på den baggrund med 208 mio. kr. i 2019, 44 mio. kr. i 2020 og 585 mio. kr. i 2021.

Med *Aftale på forsvarsområdet 2018-2023* foretages et substantielt løft af forsvaret som indfases gradvist. Aftalen indebærer bl.a. et finansieret løft af rammen for de offentlige investeringer i 2019-2020. Delloftet for driftsudgifter nedjusteres på den baggrund med 40 mio. kr. i 2019 og 451 mio. kr. i 2020.

Delaftaler om opgøret med parallelsamfund indeholder en række initiativer der har til hensigt at forbedre vilkårene i udsatte boligområder. Finansieringen tilvejebringes ved rebudgettering af puljer til jobrotation og afsatte midler til en sikkerhedspulje på Finansloven for 2018. Delloftet for driftsudgifter opjusteres på den baggrund

med 48 mio. kr. i 2019, 46 mio. kr. i 2020 og 121 mio. kr. i 2021, mens det statslige delloft for indkomstoverførsler nedjusteres med 75 mio. kr. i 2019, 76 mio. kr. i 2020 og 74 mio. kr. i 2021.

Med *Aftale om at alle lønmodtagere skal have ret til betalt ferie – ny ferieordning med samtidighedsferie* indføres der fra 2020 samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder deres ferie over samme perioder. Aftalen indebærer bl.a. en fremrykning af skattebetalinger knyttet til feriemidlerne samt en kompensation til arbejdsgivere, som belastes økonomisk af den nye aftale. Delloftet for driftsudgifter opjusteres på den baggrund med 1.128 mio. kr. i 2020 og 722 mio. kr. i 2021, mens det statslige delloft for indkomstoverførsler opjusteres med 86 mio. kr. i 2020 og 2021.

Administrative korrektioner af udgiftslofter for 2019-2021

Der er med finanslovforslaget for 2019 foretaget en række administrative korrektioner af udgiftslofterne for 2019-2021 i medfør af budgetlovens § 8 og § 2, stk. 1 i hhv. lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020 og lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2021.

De samlede korrektioner fremgår af tabel 3 og uddybes i det følgende.

Tabel 3
Administrative korrektioner af udgiftslofter på FFL19

Mio. kr., 2019-pl	**2019**	**2020**	**2021**
Statsligt delloft for driftsudgifter			
Korrektioner af delloft for driftsudgifter i alt	**-1.103**	**-962**	**-935**
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8 stk. 1	-3.393	-3.393	-3.393
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8 stk. 2	-68	-1	-3
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	2.498	2.524	2.544
Korrektion vedr. omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2.	-140	-92	-82
Statsligt delloft for indkomstoverførsler			
Korrektioner af delloft for indkomstoverførsler i alt	**4.869**	**4.830**	**4.777**
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8 stk. 2	10	6	-1
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	4.660	4.607	4.578
Korrektion vedr. omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2.	198	217	200
Kommunalt udgiftsloft			
Korrektioner af det kommunale udgiftsloft i alt	**6.632**	**6.632**	**6.632**
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8 stk. 1	2.148	2.148	2.148
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	4.484	4.484	4.484
Regionalt delloft for sundhedsområdet			
Korrektioner af det regionale delloft for sundhedsområdet i alt	**2.465**	**2.465**	**2.465**
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8 stk. 1	1.195	1.195	1.195
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	1.270	1.270	1.270
Regionalt delloft for udviklingsopgaver			
Korrektioner af regionalt delloft for udviklingsopgaver i alt	**110**	**110**	**110**
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8 stk. 1	50	50	50
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	60	60	60

Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 1

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 1 kan finansministeren med tilslutning fra Folketingets Finansudvalg i forbindelse med det årlige bloktilskudsaktstykke om fastsættelse af statens bloktilskud til kommuner og regioner mv. foretage en omfordeling mellem de gældende udgiftslofter for stat, kommuner og regioner. Bestemmelsen tager sigte på politiske omprioriteringer, der ligger udover de i budgetlovens § 8 stk. 2-4 hjemlede justeringer begrundet i ny lovgivning og justeringer af mere teknisk karakter.

I forbindelse med finanslovforslaget er der i henhold til *Akt 148 af 21. juni 2018* (det kommunale og regionale bloktilskudsaktstykke) sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter til det kommunale udgiftsloft på i alt 2.148 mio. kr. årligt i 2019-2021, *jf. tabel 4*.

Det afspejler, at det kommunale udgiftsloft er løftet med 1.700 mio. kr. til styrket velfærd, herunder for at understøtte den nære sundhedsindsats og kommunernes arbejde med at yde værdig pleje og omsorg for ældre borgere. Hertil er det kommunale udgiftsloft løftet med yderligere 448 mio. kr., som bl.a. kan henføres til en omlægning af en statslig pulje til klippekort til ekstra hjælp til plejehjemsbeboere samt midler til understøttelse af kommunernes arbejde med at sikre en værdig død for ældre samt aflastning af pårørende.

For det regionale område er der i henhold til bloktilskudsaktstykket sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på hhv. 1.195 mio. kr. årligt i 2019-2021 til det regionale delloft for sundhedsområdet og 50 mio. kr. årligt i 2019-2021 til det regionale delloft for udviklingsopgaver.

Det afspejler, at der med regionernes økonomiaftale for 2019 er aftalt et løft på 1.000 mio. kr. til forsat udvikling af sundhedsvæsnet, herunder 200 mio. kr. til løft af psykiatrien. Hertil kommer udmøntning af allerede vedtagne prioriteringer ifm. tidligere finanslovsaftaler på 195 mio. kr. til kræftbehandling og en udvidelse af den landsdækkende akutlægehelikopterordning mv. Desuden er der med regionernes økonomiaftale for 2019 aftalt et løft af de regionale udviklingsopgaver på 50 mio. kr. til at understøtte de regionale busruter under den kollektive trafik.

Tabel 4

Ændring af udgiftslofter som følge af omprioriteringer mellem sektorer i kommune- og regionsaftalen

Mio. kr., 2019-pl	2019	2020	2021
Det statslige delloft for driftsudgifter	-3.393	-3.393	-3.393
Det kommunale udgiftsloft	2.148	2.148	2.148
Det regionale delloft for sundhedsområdet	1.195	1.195	1.195
Det regionale delloft for udviklingsopgaver	50	50	50

Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 2

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 2 kan Finansministeren administrativt foretage en forhøjelse eller reduktion af udgiftslofterne, hvis det er begrundet i ny

lovgivning, der medfører en reduktion eller forøgelse af de ledighedsrelaterede udgifter.

I forbindelse med finanslovforslaget for 2019 er de gældende udgiftslofter korrigeret som følge af *Aftale om permanentgørelse af overgangsordning for supplerende dagpengemodtagere af maj 2018*, *Aftale om lempeligere regler for fradrag for deltidsansatte brandmænd og frivillige beredskaber, jf. lov nr. 1670 af 26. december 2017*, *Aftale om forsøg med en forenklet voksenlærlingeordning, jf. BEK nr. 788 af 13. juni 2018* samt forskudt ikrafttræden af initiativet om forenkling af den økonomiske styring af beskæftigelsesindsatsen i forhold til det oprindeligt forudsatte i *Aftale om Erhvervs- og Iværksætterinitiativer af november 2017*. De statslige dellofter er nedjusteret svarende til de samlede merudgifter på det ledighedsrelaterede område uden for loft, hvor der er taget højde for tilbageløb og adfærd*, jf. tabel 5*.

Tabel 5
Ændring af udgiftslofter sfa. ændringer på det ledighedsrelaterede område

Mio. kr., 2019-pl	2019	2020	2021
Aftale om permanentgørelse af overgangsordning for supplerende dagpengemodtagere			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-3	-3	-3
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	0	0	0
Udgifter uden for loft	7	7	7
Aftale om forsøg med forenklet voksenlærlingeordning			
Det statslige delloft for driftsudgifter	4	2	0
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	11	7	0
Udgifter uden for loft	-18	-11	0
Aftale om lempeligere regler for fradrag for deltidsansatte brandmænd og frivillige beredskaber			
Det statslige delloft for driftsudgifter	0	0	0
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	-1	-1	-1
Udgifter uden for loft	1	1	1
Forskudt ikrafttræden af initiativet om forenkling af den økonomiske styring af beskæftigelsesindsatsen			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-68	0	0
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	0	0	0
Udgifter uden for loft	68	0	0

Merudgifterne uden for udgiftslofterne som følge af *Aftale om permanentgørelse af overgangsordning for supplerende dagpengemodtagere* og *Aftale om lempeligere regler for fradrag for deltidsansatte brandmænd og frivillige beredskaber* er indbudgetteret på § 17.32.01.

Mindreudgifterne uden for udgiftslofterne som følge af *Aftale om forsøg med en forenklet voksenlærlingeordning* er indbudgetteret på § 17.32.01 og § 17.35.11.

Merudgifterne uden for udgiftslofterne som følge forskudt ikrafttræden af initiativet om forenkling af den økonomiske styring af beskæftigelsesindsatsen er indbudgetteret på § 17.32.01 og § 17.46.03.

Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 3
I henhold til budgetlovens § 8, stk. 3 kan Finansministeren administrativt foretage en forhøjelse eller reduktion af udgiftslofterne, hvis det er begrundet i ny lovgivning, der medfører en reduktion eller forøgelse af skatteudgifter.

Der er ikke foretaget korrektioner med ophæng i § 8 stk. 3.

Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 4
I henhold til budgetlovens § 8, stk. 4 kan finansministeren administrativt foretage en ændring i de gældende udgiftslofter i det omfang det er begrundet i en ændret udgifts- og opgavefordeling mellem stat, kommuner og regioner eller en ændring af den bindende statslige regulering af kommuners og regioners økonomi (Det Udvidede Totalbalanceprincip), pris- og lønreguleringer eller lignende tekniske korrektioner.

Korrektioner som følge af ændret udgifts- og opgavefordeling mellem sektorer
Der er på finanslovforslaget indarbejdet korrektioner af de gældende lofter som følge af ændret opgavefordeling mellem stat, kommuner og regioner, *jf. Akt 148 af 21. juni 2018* (det kommunale og regionale bloktilskudsaktstykke). Korrektionerne omfatter udover de direkte virkninger af lov- og cirkulæreprogrammet også en række andre tekniske korrektioner af udgiftslofterne med hjemmel i budgetlovens § 8, stk. 4, herunder korrektioner relateret til udmøntning af Digitaliseringsstrategien og virkninger af skæv DUT mv. som følge af variationer i udgifterne mellem årene i forhold til loftkorrektionerne på forslag til finanslov for 2018.

Korrektionerne som følge af lov- og cirkulæreprogrammet og skæv DUT mv. fremgår nedenfor*, jf. tabel 6*.

Det fremgår, at korrektionerne samlet set indebærer en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter på 245 mio. kr. årligt i 2019-2021 og en nedjustering af det statslige delloft for indkomstoverførsler på 3 mio. kr. årligt i 2019-2021. Det kommunale udgiftsloft er opjusteret med 310 mio. kr. årligt i 2019-2021, mens det regionale delloft for sundhedsområdet er nedjusteret med 5 mio. kr. årligt i 2019-2021 og det regionale delloft for udviklingsopgaver er nedjusteret med 4 mio. kr. årligt i 2019-2021.

Tabel 6
Samlede ændringer af udgiftslofter som følge af ændret opgavefordeling mellem sektorer mv.

Mio. kr., 2019-pl	**2019**	**2020**	**2021**
Staten			
Delloft for driftsudgifter	**-245**	**-245**	**-245**
LCP-korrektioner	-336	-336	-336
Skæv DUT mv. kommuner	22	22	22
Skæv DUT mv. regioner	69	69	69
Delloft for indkomstoverførsler	**-3**	**-3**	**-3**
LCP-korrektioner	-3	-3	-3
Kommuner			
Loft for serviceudgifter	**310**	**310**	**310**
LCP-korrektioner	332	332	332
Skæv DUT mv.	-22	-22	-22
Regioner			
Delloft for sundhedsområdet	**-5**	**-5**	**-5**
LCP-korrektioner	64	64	64
Skæv DUT mv.	-69	-69	-69
Delloft for udviklingsopgaver	**-4**	**-4**	**-4**
LCP-korrektioner	-4	-4	-4
Skæv DUT mv.	0	0	0

En nærmere specifikation af sammenhængen mellem de foretagne korrektioner og de enkelte punkter i lov- og cirkulæreprogrammet fremgår af bilag 1.

PL-regulering af udgiftslofter
Der er på finanslovforslaget foretaget en opregning af de gældende udgiftslofter til 2019-pl. De afledte korrektioner fremgår nedenfor, *jf. tabel 7*.

Tabel 7
Loftskorrektioner som følge af pl-opregning

Mio. kr., 2019-pl.	**2019**	**2020**	**2021**
Statsligt delloft for driftsudgifter	2.743	2.769	2.789
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	4.664	4.610	4.582
Kommunalt loft for serviceudgifter	4.174	4.174	4.174
Regionalt delloft for sundhedsområdet	1.275	1.275	1.275
Regionalt delloft for regional udvikling	64	64	64

I opregningen af de statslige udgiftslofter er der ligeledes korrigeret for ændrede pris- og lønforudsætninger vedr. 2018 (niveaukorrektion). Opregningsfaktoren for de enkelte lofter fremgår af tabel 8.

Tabel 8
PL-regulering af udgiftslofter

	Pct.
Statsligt delloft for driftsudgifter	1,1
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	1,8
Kommunalt loft for serviceudgifter	1,7
Regionalt delloft for sundhedsområdet	1,1
Regionalt delloft for regional udvikling	2,1

En nærmere beskrivelse af forudsætningerne for pl-reguleringen fremgår af bilag 2.

Korrektioner i henhold til love om udgiftslofter § 2, stk. 1
I henhold til § 2, stk. 1 i hhv. lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020 og lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2021 kan finansministeren administrativt foretage en omfordeling mellem de to statslige dellofter, hvis dette er begrundet i permanente ændringer i fordelingen af udgifter mellem de to dellofter.

Der er foretaget omfordelinger mellem de to dellofter i forlængelse af *Aftale om bedre veje til uddannelse og job af oktober 2017*.

Der er endvidere foretaget omfordelinger mellem de to dellofter som følge af kompensationsordning til pensionister, der risikerer at miste retten til ældrecheck og helbredstillæg *jf. lov nr. 278 af 17. april 2018* samt forskudt ikrafttræden af initiativet om forenkling af den økonomiske styring af beskæftigelsesindsatsen i forhold til det oprindeligt forudsatte i *Aftale om Erhvervs- og Iværksætterinitiativer af november 2017*.

Ændringerne i de gældende udgiftslofter - hvor der er taget højde for tilbageløb og adfærd - fremgår nedenfor, *jf. tabel 9*.

Tabel 9
Ændring af udgiftslofter sfa. omfordelinger mellem de statslige dellofter

Mio. kr., 2019-pl	**2019**	**2020**	**2021**
Aftale om bedre veje til uddannelse og job			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-49	-89	-75
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	106	212	188
Aftale om ældrecheck og helbredstillæg			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-1	-3	-7
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	2	6	12
Forskudt ikrafttræden af initiativet om forenkling af den økonomiske styring af beskæftigelsesindsatsen			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-90	0	0
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	90	0	0

Merudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af *Aftale om bedre veje til uddannelse og job* er indbudgetteret på § 17.62.02 og § 20.55.03.

Merudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af kompensationsordning til pensionister, der risikerer at miste retten til ældrecheck og helbredstillæg er indbudgetteret på § 17.64.01 og § 17.64.02.

Merudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af forskudt ikrafttræden af initiativet om forenkling af den økonomiske styring af beskæftigelsesindsatsen i forhold til det oprindeligt forudsatte er indbudgetteret på § 17.38.11 og § 17.46.07.

Bilag 1. Korrektioner som følge af LCP

Tabel 1 sammenfatter ændringerne af udgiftslofterne som følge af DUT (lov- og cirkulæreprogram for 2018/2019). Som det fremgår af tabel 1 går korrektionerne som følge af DUT i nul.

Tabel 1
Samlede ændringer af udgiftslofter som følge af ændret opgavefordeling mellem sektorer mv.

Mio. kr., 2019-pl	**2019**	**2020**	**2021**
Stat			
Statsligt delloft for driftsudgifter	-336	-336	-336
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	-3	-3	-3
Uden for loft	186	186	186
Kommuner			
Udgiftsloft (serviceudgifter)	332	332	332
Uden for loft	-239	-239	-239
Regioner			
Regionalt delloft for sundhedsområdet	64	64	64
Regionalt delloft for regional udvikling	-4	-4	-4
Uden for loft	0	0	0

Bilag 2. Pris- og lønopregningen af udgiftslofterne

Pris- og lønopregningen af udgiftslofterne i forbindelse med finanslovforslaget for 2019 tager afsæt i opregningen af de udgifter, der er omfattet af udgiftslofterne.

På det **statslige område** er delloftet for driftsudgifter og delloftet for indkomstoverførsler således opregnet med afsæt i de loftbelagte udgifter på finansloven for 2018 korrigeret for rammeændringerne i forbindelse med loftfastsættelsen, *jf. oversigt over afgrænsning af de statslige dellofter for hhv. driftsudgifter og indkomstoverførsler* (tilgængeligt på www.fm.dk).

Forudsætningerne for pris- og lønudviklingen på det statslige område i forbindelse med finanslovforslaget for 2019 kan findes i forslagets afsnit *"Om Finanslovforslagets opbygning"* eller *på Moderniseringsstyrelsen hjemmeside (https://modst.dk/oekonomi/bevillingslove/indeks/)*.

Tabel 1
Loftkorrektioner som følge af pris- og lønopregning af de statslige udgiftslofter til 2019-priser samt afsættelse af en satspulje

Mio. kr.	**2019**	**2020**	**2021**
Statsligt delloft for driftsudgifter	2.743	2.769	2.789
- heraf pris- og lønopregning	2.219	2.245	2.265
- heraf afsættelse af satspulje	524	524	524
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	4.664	4.610	4.582

Opregningen af de statslige udgiftslofter afspejler virkningen af skønnet for pris- og lønudviklingen i 2019 samt et revideret skøn for pris- og lønudviklingen i 2018. Den samlede pris- og lønopregning giver anledning til loftkorrektioner som angivet i tabel 1 ovenfor.

Det bemærkes, at lønskønnet – der indgår i opregningen af udgiftslofterne – angiver budgetvirkningen[1] af de overenskomstmæssigt aftalte lønstigninger mv. inklusive skønnede udmøntninger fra reguleringsordningen samt overhæng fra lønstigninger året før[2].

Det statslige lønskøn i 2018 og 2019 er baseret på de 3-årige overenskomstaftaler på det offentlige område, som dækker hhv. perioden fra 1. april 2015 til 31. marts 2018 (OK15) og perioden fra 1. april 2018 til 31. marts 2021 (OK18). Det statslige lønskøn for 2018 er endeligt, idet grundlaget for udmøntningen fra

---

[1] Budgetvirkningen angiver årsvirkningen på de offentlige budgetter af en given lønstigning og følger dermed af udmøntningstidspunktet for en lønstigning.

[2] Reguleringsordningen, der udligner 80 pct. af forskellen mellem den statslige og den private lønudvikling, blev aftalt videreført i OK18-perioden. En generel lønstigning på 1 pct., som udmøntes pr. 1. april har en budgetvirkning på 0,75 pct. i det pågældende år og en budgetvirkning på 0,25 pct. i *overhæng* det efterfølgende år.

reguleringsordningen i 2018 ligger fast.[3] I tillæg til pris- og lønopregningen opregnes det statslige delloft for driftsudgifter, hvis der afsættes nye satspuljemidler på finanslovsforslaget. Med afsæt i lønoplysninger fra Dansk Arbejdsgiverforenings StrukturStatistik 2017 kan udmøntningsprocenten i 2019 opgøres til 0,2 pct. svarende til, at der tilføres 524 mio. kr. til satspuljen i 2019. Dette giver anledning til, at det statslige delloft for driftsudgifter opjusteres tilsvarende.

De **kommunale og regionale** udgiftslofter opregnes med det kommunale pris- og lønindeks for serviceudgifter samt de regionale pris- og lønindeks for henholdsvis sundhedsudgifter (ekskl. medicin) og regional udvikling.

Ligesom for de statslige udgiftslofter omfatter pris- og lønopregningen af de kommunale og regionale udgiftslofter også både et skøn for pris- og lønudviklingen i 2019 og et revideret skøn for 2018.

Forudsætningerne for de kommunale og regionale pris- og lønskøn, der anvendes til PL-regulering af de kommunale og regionale udgiftslofter, fremgår nedenfor, *jf. boks 1*.

Boks 1
Opgørelsen af den kommunale og regionale pris- og lønudvikling

I forbindelse med de årlige økonomiforhandlinger udarbejdes der fremadrettede skøn for PL-reguleringen af de kommunale og regionale udgifter mv.

Den kommunale og regionale pris- og lønudvikling opgøres som en sammenvejning af underliggende skøn for priser og løn, der vægtes sammen på baggrund af de artsfordelte udgifter i de seneste kommunale og regionale regnskaber. Artsopdelingen er udformet med henblik på at belyse de realøkonomiske og ressourcemæssige aspekter af aktiviteten. Artsopdelingen afspejler således sammensætningen af de kommunale og regionale udgifter i relation til påvirkningen fra henholdsvis pris- og lønudviklingen.

- *Forudsætninger for prisskøn*
  Opgørelsen af prisudviklingen i den kommunale og regionale sektor er baseret på udviklingen i en række underliggende prisindeks. Skønnene for de underliggende prisindeks i 2018 og 2019 tager afsæt i *Økonomisk Redegørelse, maj 2018*.

- *Forudsætninger for lønskøn*
  Som for staten angiver lønskønnet budgetvirkningen af de overenskomstmæssigt aftalte lønstigninger, puljemidler mv. inklusive udmøntninger fra reguleringsordningen og privatlønsværn samt overhæng fra lønstigninger året før.

  Det kommunale og regionale lønstigningsskøn for 2018 og 2019 er baseret på de 3-årige overenskomstaftaler på de respektive områder, som dækker hhv. perioden fra 1. april 2015 til 31. marts 2018 (OK15) og perioden 1. april 2018 til 31. marts 2021 (OK18).

[3] I staten opgøres udmøntningen fra reguleringsordningen på baggrund af lønudviklingen i 3. kvartal året før. Det betyder, at udmøntningen i 2018 opgøres på baggrund af den statslige og private lønudvikling i 3. kvartal 2017.

Skøn for pris- og lønudviklingen i 2019
Den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifterne fra 2018-2019 skønnes til 2,0 pct., *jf. tabel 2*.

Tabel 2
Skøn for den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifter (ekskl. overførsler) fra 2018 til 2019 (dekomponeret)

	Indeks	Vægt	Sammenvejet
Priser	2,0	0,3	0,6
Løn	2,1	0,7	1,4
Samlet PL-indeks			**2,0**

Anm.: Prisindekset er en sammenvejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

Pris- og lønudviklingen på sundhedsområdet fra 2018-2019 skønnes til 1,6 pct. ekskl. medicintilskud, *jf. tabel 3*.

Tabel 3
Skøn for pris- og lønudvikling på sundhedsområdet (ekskl. medicintilskud) fra 2018 til 2019 (dekomponeret)

	Indeks	Vægt	Sammenvejet
Priser (inkl. sygesikring)	1,3	0,5	0,6
Løn	1,9	0,5	1,0
Samlet PL-indeks			**1,6**

Anm.: Prisindekset er en sammenvejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

For regional udvikling er pris- og lønudviklingen fra 2018-2019 skønnet til 2,2 pct., *jf. tabel 4*.

Tabel 4
Skøn for pris- og lønudvikling vedrørende regional udvikling fra 2018 til 2019 (dekomponeret)

	Indeks	Vægt	Sammenvejet
Priser	2,3	0,8	1,8
Løn	1,9	0,2	0,4
Samlet PL-indeks			**2,2**

Anm.: Prisindekset er en sammenvejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

Reviderede skøn for pris- og lønudviklingen i 2018
Den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifterne fra 2017-2018 blev oprindeligt skønnet til 1,7 pct., *jf. Aftale om kommunernes økonomi for 2018 af juni 2017*.

Det reviderede skøn for pris- og lønudviklingen vedrørende serviceudgifter fra 2017-2018 er 1,4 pct. Det er dermed 0,3 procentpoint lavere end det oprindelige skøn, *jf. tabel 5*.

Tabel 5
Revideret skøn for den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifter (ekskl. overførsler) fra 2017 til 2018 (dekomponeret)

	Oprindeligt skøn			Revideret skøn			Ændring
	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	
Priser	2,2	0,3	0,7	1,6	0,3	0,5	
Løn	1,5	0,7	1,0	1,3	0,7	0,9	
Samlet PL-indeks			**1,7**			**1,4**	**-0,3**

Anm.: Prisindekset er en sammenvejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

Pris- og lønudvikling på sundhedsområdet fra 2017-2018 blev oprindeligt skønnet til 1,6 pct. ekskl. medicintilskud, *jf. Aftale om regionernes økonomi for 2017 af juni 2016*.

Det reviderede skøn for pris- og lønudviklingen på sundhedsområdet fra 2017-2018 er 1,2 pct. ekskl. medicintilskud. Det er dermed 0,4 procentpoint lavere end det oprindelige skøn, *jf. tabel 6*.

Tabel 6
Revideret skøn for pris- og lønudvikling på sundhedsområdet (ekskl. medicintilskud) fra 2017 til 2018 (dekomponeret)

	Oprindeligt skøn			Revideret skøn			Ændring
	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	
Priser (inkl. sygesikring)	1,4	0,5	0,7	1,0	0,5	0,5	
Løn	1,7	0,5	0,9	1,3	0,5	0,7	
Samlet PL-indeks			**1,6**			**1,2**	**-0,4**

Anm.: Prisindekset er en sammenvejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

For regional udvikling blev pris- og lønudvikling fra 2017-2018 oprindeligt skønnet til 2,4 pct., *jf. Aftale om regionernes økonomi for 2017 af juni 2016*.

Det reviderede skøn for pris- og lønudviklingen vedrørende regional udvikling fra 2017-2018 er 2,3 pct. Det er dermed 0,1 procentpoint lavere end det oprindelige skøn, *jf. tabel 7*.

Tabel 7
Revideret skøn vedrørende regional udvikling fra 2016 til 2017 (dekomponeret)

	Oprindeligt skøn			Revideret skøn			Ændring
	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	
Priser	2,6	0,8	2,0	2,6	0,8	2,1	
Løn	1,7	0,2	0,4	1,3	0,2	0,3	
Samlet PL-indeks			**2,4**			**2,3**	**-0,1**

Anm.: Prisindekset er en sammenvejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

PL-reguleringen af de kommunale og regionale udgiftslofter
Eftersom skønnet for pris- og lønudviklingen for sundhed på det regionale område fastsættes ekskl. medicintilskud, er det regionale delloft for sundhedsområdet korrigeret for skønnede udgifter til medicintilskud på ca. 5,7 mia. kr. før pris- og lønopregningen.

For at få en samlet opregningsfaktor for det regionale delloft for sundhedsområdet er pris- og lønskønnet for sundhed ekskl. medicintilskud vægtet i tabel 8. Vægten er beregnet som andelen af udgifter til sundhed ekskl. medicintilskud af de samlede udgifter til sundhed.

Tabel 8
Vægtning af skønnet for den regionale pris- og lønudvikling for sundhed ekskl. medicin

	Skøn for sundhed ekskl. medicintilskud	Vægt af sundhed ekskl. medicintilskud	Sammenvejet
Pris- og lønudviklingen i 2019	1,6	0,95	1,5
Ændrede pris- og lønforudsætninger vedr. 2018	-0,4	0,95	-0,4

Den samlede opregning af de kommunale og regionale udgiftslofter, der tager højde for reviderede skøn for pris- og lønudviklingen i 2018, fremgår af tabel 9.

Tabel 9
Pris- og lønregulering af kommunale og regionale udgiftslofter

	Ændrede pris- og lønforudsætninger vedr. 2018 (pct.)	Skøn 2018-2019 (pct.)	Samlet opregningsfaktor (pct.)
Kommunalt loft for serviceudgifter	-0,3	1,7	1,4
Regionalt delloft for sundhedsudgifter	-0,4	1,5	1,1
Regionalt delloft for regional udvikling	-0,1	2,2	2,1

Disse forudsætninger giver anledning til korrektioner af de kommunale og regionale udgiftslofter som angivet i tabel 10.

Tabel 10

Loftkorrektioner som følge af pris- og lønopregning af de kommunale og regionale udgiftslofter

Mio. kr., 2019-pl	2019	2020	2021
Kommunalt udgiftsloft	4.174	4.174	4.174
Regionalt delloft for sundhedsudgifter	1.275	1.275	1.275
Regionalt delloft for udviklingsopgaver	64	64	64